

УДК 657.15
ББК 65.052.206
Б 94

Авторы-составители: Н. В. Пузенко, доцент;
Н. Я. Протасова, ассистент

Рецензенты: С. С. Игнатчук, начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности, налогообложения и расчетов финансово-экономического управления Гомельского облпотребсоюза;
Е. Г. Толкачева, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой банковского дела, анализа и аудита Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 3 от 10 февраля 2015 г.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность : практикум для реализации содержания образовательных программ высшего образования I ступени и переподготовки руководящих работников и специалистов / авт.-сост. : Н. В. Пузенко, Н. Я. Протасова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2017. – 56 с.

ISBN 978-985-540-337-2

Практикум предназначен для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» направления специальности 1-25 01 08-03 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (в коммерческих и некоммерческих организациях)» специализации 1-25 01 08-03 02 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в потребительской кооперации» и слушателей системы повышения квалификации и переподготовки специальности 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности».

Издание подготовлено с учетом современных тенденций развития бухгалтерского (финансового) учета.

УДК 657.15
ББК 65.052.206

ISBN 978-985-540-337-2

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2017

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Управление деятельностью субъекта хозяйствования требует информации о его исходном состоянии и развитии в различные периоды. Новые подходы к развитию экономики определяют бухгалтерский учет в качестве основного звена управленческой информационной системы, обеспечивающей формирование показателей финансового состояния сферы деятельности субъектов хозяйствования. Ежедневно осуществляется множество хозяйственных операций, которые оформляются первичными документами и отражаются в учетных регистрах. Логическим завершением учетного процесса является составление бухгалтерской отчетности, которая содержит информацию, необходимую для оперативного управления хозяйственной деятельностью и принятия обоснованных управленческих решений. Данные бухгалтерской отчетности используются и внешними пользователями для оценки ликвидности, эффективности деятельности организации и выбора партнеров.

Практикум разработан в соответствии с типовой программой дисциплины.

Цель подготовки данного практикума – научить студентов руководствоваться в своей работе нормативными правовыми актами, закрепить теоретические знания по бухгалтерской (финансовой) отчетности, усвоить методики составления форм бухгалтерской отчетности, выработать практические навыки и умение использовать учетную информацию для целей контроля, анализа и управления хозяйственной деятельностью в современных условиях хозяйствования.

В процессе изучения дисциплины студенты должны изучить и усвоить принципы и требования, предъявляемые к отчетности; ее виды, значение и состав, а также сроки представления, рассмотрения и утверждения. Овладение курсом предполагает глубокое изучение качественных характеристик бухгалтерской отчетности и требований к ее составлению, состава форм бухгалтерской отчетности и оценки ее элементов, классификации бухгалтерской отчетности и т. д. В этой связи изучение курса «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» имеет практическое и познавательное значение.

Практикум включает вопросы и задания для самоконтроля, задачи, тест. Рассматриваемые вопросы и тест предполагают самостоятельную работу студентов с нормативными правовыми актами, основной и дополнительной литературой.

Задачи выполняются студентами на основании данных частного унитарного предприятия «Ника», что позволяет студентам более глу-

боко изучить и овладеть навыками организации учета в организации. В задачах содержатся условные данные о деятельности организации, осуществляющей производственную, торговую деятельность, оказывающей транспортные услуги, работающей на основе самоокупаемости. Студентам предложено на основе данных синтетического и аналитического учета составить годовую бухгалтерскую отчетность и произвести взаимоувязку ее показателей. Приведенные в практикуме цифровые данные справочным материалом служить не могут.

Объем работ, круг изучаемых вопросов определяются рабочей программой изучаемой дисциплины и могут быть изменены по усмотрению преподавателя. Для изучения теоретического материала и решения задач студенты используют знания, полученные ими по дисциплине «Теоретические основы бухгалтерского учета и анализа», по таким дисциплинам как «Бухгалтерский финансовый учет в торговле потребительской кооперации», «Бухгалтерский учет в системе автоматизированной обработки информации».

Учебная дисциплина «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» является основой подготовки специалистов высшей категории по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», обеспечивающей усвоение способов оценки активов, собственного капитала, обязательств, доходов и расходов организации в текущем бухгалтерском учете, получения обобщенной информации, формирования и увязки показателей бухгалтерской отчетности. Развитие полученных студентами знаний и навыков обеспечивается последующим изучением следующих учебных дисциплин: «Бухгалтерский учет в сфере обращения», «Бухгалтерский учет в производственных отраслях», «Бухгалтерский управленческий учет в потребительской кооперации» и др.

ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ

Общие указания по решению задач

Задачи по курсу «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» студенты решают на примере частного унитарного предприятия (ЧУП) «Ника».

Краткие сведения об организации:

- Юридический адрес: 246042, г. Гомель, ул. Заречная, 28.
- Организация зарегистрирована в качестве плательщика налогов и сборов в инспекции Министерства по налогам и сборам по Центральному району г. Гомеля; учетный номер плательщика (УНП) – 4012202891, ОКЮЛП – 4012202891, ОКЭД – 52744.
- Код организационно-правовой формы по ОКОПФ – 1310.
- Код формы собственности по ОКФС – 220, СООУ – 99000, ОКЕИ – 408.
- Организация осуществляет промышленное производство хлеба и хлебобулочных изделий, оказание услуг автомобильного транспорта и розничную торговлю непродовольственными и продовольственными товарами. Имеется лицензия на розничную торговлю алкогольными напитками и табачными изделиями № 261 от 21 февраля.
- Директор ЧУП «Ника» – А. В. Самсонов, главный бухгалтер – О. Л. Лебедева.

Материально-техническое обеспечение в расчете на одного студента

1. Бухгалтерский баланс.
2. Отчет о прибылях и убытках.
3. Отчет об изменении собственного капитала.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами (форма № 3-БКС).
6. Отчет о себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) и финансовых результатах (форма № 7-БКС).
7. Отчет о состоянии сохранности собственности потребкооперации (форма № 11).

Тема 1. Организация бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что такое отчетность и в чем заключается сущность бухгалтерской отчетности?
2. В чем заключается значение бухгалтерской (финансовой) отчетности в системе экономической информации?
3. Чем обусловлена необходимость составления финансовой, статистической, налоговой и управленческой отчетности?
4. Кто является пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности?
5. Какая отчетность предназначена для внешних пользователей?
6. Как классифицируется бухгалтерская отчетность?
7. Какие принципы бухгалтерского учета используются при составлении отчетности? Раскройте их сущность.
8. Какие требования предъявляются к бухгалтерской (финансовой) отчетности?
9. Назовите виды и состав бухгалтерской отчетности организации. Какие формы бухгалтерской отчетности и кем устанавливаются?
10. Укажите общий порядок составления бухгалтерской отчетности организации, сроки и адресность ее представления.

Литература : [1], [3], [4], [6], [7], [14], [18], [22], [24].

Тема 2. Подготовительные работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вопросы для самоконтроля

1. Какова процедура бухгалтерского учета и организационные мероприятия по составлению бухгалтерской отчетности?
2. Что такое инвентаризация? Как происходит отражение ее итогов на счетах и в регистрах бухгалтерского учета?
3. Каковы учетные регистры и схема организации бухгалтерского учета хозяйственных средств коммерческой организации при использовании различных форм учета?
4. Каков порядок ведения Главной книги при различных формах учета, обобщение и контроль ее данных?

5. Какие заключительные учетные работы проводятся в конце отчетного месяца, квартала, года?

6. Какие причины обуславливают ошибки в бухгалтерском учете? Каково их влияние на показатели бухгалтерского учета и отчетности?

7. Что такое самопроверка бухгалтерских записей? Каковы способы выявления ошибок в бухгалтерском учете?

8. Как происходит документальное оформление фактов бухгалтерских ошибок, выявленных в ходе самопроверки, аудиторской проверки, ревизии хозяйственно-финансовой деятельности, и их исправления в бухгалтерском учете?

9. Каков порядок внесения исправлений в бухгалтерский учет и отчетность по выявленным ошибкам?

Л. : [1]–[8], [10], [13], [17], [19].

Задача

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить хозяйственные операции ЧУП «Ника» за исследуемый год и порядок их отражения в бухгалтерском учете. Установить сущность бухгалтерских ошибок. Определить и рассчитать их влияние на отражение других хозяйственных операций.

2. Составить бухгалтерскую справку-расчет по каждой хозяйственной операции, показать исправление выявленных ошибок в бухгалтерском учете и указать месяц, в котором производится исправление ошибок, если ошибки установлены:

- в ноябре отчетного года;
- в марте следующего года;
- в мае следующего года.

3. Установить, в каком случае, и какие показатели отчетности требуют корректировки. Как она производится?

4. Указать, какие возникают экономические санкции, если указанные ошибки будут установлены при налоговой проверке.

Исходные данные

При самопроверке данных бухгалтерского учета главным бухгалтером установлены следующие факты учетных записей по следующим хозяйственным операциям:

Операция 1. В мае главному экономисту начислена заработная плата за время отпуска и произведена учетная запись по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» (субсчет 5 «Расходы на содержание аппарата управления») и кредиту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на сумму 5 700 000 р. Из-за несоблюдения установленной методики расчета сумма отпускных занижена на 500 000 р.

Операция 2. В июне введено в эксплуатацию здание торгового объекта. Комиссией установлен срок полезного использования объекта 50 лет, способ начисления амортизации – линейный. В учете произведена учетная запись по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» на сумму 425 000 000 р. В первоначальную стоимость объекта основных средств ошибочно включена стоимость первого комплекта инвентаря 5 000 000 р.

Операция 3. При эксплуатации служебного автомобиля за январь – ноябрь при общем пробеге 20 000 км списано 1 800 л дизельного топлива на сумму 18 000 000 р. и произведена учетная запись по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» (субсчет 5 «Расходы на содержание аппарата управления») и кредиту счета 10 «Материалы» (субсчет 3 «Топливо»). Вместо нормы 8,5 л на 100 км пробега автомобиля бухгалтером ошибочно применялась норма 9 л.

Тема 3. Бухгалтерский баланс: виды, содержание, методика составления

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается экономическая сущность, структура и содержание бухгалтерского баланса? Каковы виды бухгалтерских балансов?
2. Что такое учетная оценка объектов учета, учетная оценка статей бухгалтерского баланса?
3. В чем заключается обеспечение достоверности данных бухгалтерского баланса?
4. Каковы источники информации и методика составления бухгалтерского баланса?
5. Что такое увязка показателей и проверка бухгалтерского баланса?

Л. : [1], [3]–[8], [13], [17]–[19].

Задача

Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить состав активов, обязательств и собственного капитала ЧУП «Ника» на начало и конец отчетного периода (таблица 1). Произвести сверку данных аналитического и синтетического учета за исследуемый год.
- Определить регулирующие счета и влияние их информации на оценку объектов учета в бухгалтерском балансе.
- Составить бухгалтерский баланс ЧУП «Ника» на 31 марта, проверить взаимосвязку его показателей.

Исходные данные

Характеристика юридического лица приведена в общих указаниях по решению задач.

Данные по счетам синтетического учета ЧУП «Ника» на 1 января и 31 марта приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Данные оборотно-сальдовой ведомости по счетам синтетического учета ЧУП «Ника» на 1 января и 31 марта 20__ г., р.

Код счета, суб-счета	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20__ г.		Сальдо на 31.03.20__ г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
01-1	Собственные основные средства	2 786 777		2 998 348	
01-2	Основные средства, взятые в финансовую аренду (лизинг)	300 000		300 000	
02-1	Амортизация собственных основных средств		1 867 990		2 066 500
02-2	Амортизация основных средств, взятых в финансовую аренду (лизинг)		270 000		280 000
02-3	Амортизация доходных вложений в материальные ценности		123 000		124 500

Продолжение таблицы 1

Код счета, суб- счета	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20_г.		Сальдо на 31.03.20_г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
03-1	Инвестиционная недвижимость	150 000		150 000	
04	Нематериальные активы	1 800		2 000	
05	Амортизация не- материальных ак- тивов		1 750		-
07	Оборудование к установке и строи- тельные материалы	3 100			
08-1	Приобретение и соз- дание основных средств	19 560		20 000	
10-1	Сырье и материалы	4 700		275 200	
10-6	Прочие материалы	1 520		1 525	
10-9	Инвентарь и хо- зяйственные при- надлежности, ин- струменты	8 247		5 570	
10-10	Специальная оснастка, специаль- ная одежда на складе	3 100		2 300	
10-11	Специальная осна- стка, специальная одежда в эксплуа- тации	2 050		4 600	
10-13	Денежные доку- менты, имеющие номинальную стоимость	950		880	
10-16	Перенос стоимости предметов, учиты- ваемых в составе оборотных активов		1 200		1 900
16	Отклонение в стои-	300		18 180	

	мости материалов				
--	------------------	--	--	--	--

Продолжение таблицы 1

Код счета, суб- счета	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20_ г.		Сальдо на 31.03.20_ г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
18-1	Налог на добавлен- ную стоимость (НДС) по приобре- тенным долго- срочным активам	1 200		3 100	
20	Основное произ- водство	146		1 380	
41-2	Товары и тара в торговых объектах розничной торговли	350 800		467 650	
42-2	Торговая надбав- ка (скидка) на то- вары в розничной торговле		62 300		87 330
42-5	НДС в розничной цене товаров		45 600		68 500
43	Готовая продукция	1 300		776	
44-2	Издержки обра- щения розничной торговли	1 200		1 550	
50-1	Касса организации	2 000		2 600	
51	Расчетные счета	55 700		20 077	
52-1	Валютный счет в российских рублях	–		335	
52-2	Валютный счет в долларах США	2 130	–	4 880	
55-1	Депозитные счета	3 000		–	
57-1	Инкассированные денежные средства	7 640		9 740	
58-2	Предоставленные краткосрочные займы	1 000			
60-1	Расчеты с постав- щиками и подряд- чиками	1 350	276 064	535	481 500

Продолжение таблицы 1

Код счета, суб- счета	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20_г.		Сальдо на 31.03.20_г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
62-1	Расчеты с покупателями и заказчиками	75 540		374 521	
62-2	Авансы полученные		39 880		12 777
62-3	Расчеты торговой организации с покупателями товаров в кредит	7 000		5 000	
66-1	Расчеты по краткосрочным кредитам		82 500		25 600
68-1	Расчеты по налогам и сборам, относимым на затраты по производству и реализации товаров, продукции, работ, услуг		4 140		8 280
68-2	Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из выручки от реализации товаров, продукции, работ, услуг		36 900		91 960
68-3	Расчеты по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)		24 200		40 930
68-4	Расчеты по подоходному налогу		72 050		56 900
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению		131 000		98 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		347 000		356 008
71	Расчеты с подотчетными лицами	1 820			1 420

Окончание таблицы 1

Код счета, суб- счета	Название счета (субсчета)	Сальдо на 01.01.20__г.		Сальдо на 31.03.20__г.	
		дебет	кредит	дебет	кредит
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 340		1 300	
76-1	Расчеты с организациями и лицами по исполнительным документам		3 500		1 480
76-2	Расчеты по страхованию		4 500		5 460
76-3	Расчеты по претензиям и кражам	1 420		482	
76-9	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 310	311 160	2 471	235 670
80	Уставный капитал		5 000		6 000
82	Резервный капитал		2 730		3 760
83	Добавочный капитал		56 000		76 070
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		31 536		28 500
99	Прибыли и убытки				515 955
	Итого	3 800 000	3 800 000	4 675 000	4 675 000

Тема 4. Содержание и назначение других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте структуру и содержание отчета о прибылях и убытках.
2. Раскройте понятие, классификацию и учетную оценку доходов и расходов в отчете о прибылях и убытках.

3. Раскройте содержание категорий прибыли, методику их расчета в отчете о прибылях и убытках.

4. Раскройте источники информации и методику составления отчета о прибылях и убытках.

5. В чем заключается увязка показателей и проверка отчета о прибылях и убытках?

6. Раскройте понятие и состав собственного капитала.

7. Раскройте содержание, источники информации, методику составления, увязки показателей и проверки отчета об изменении собственного капитала.

8. Раскройте сущность понятия и виды денежных потоков.

9. Раскройте содержание, источники информации, методику составления, увязку показателей и проверку отчета о движении денежных средств.

10. Раскройте сущность понятий «профессиональное суждение» и «примечание к бухгалтерской отчетности».

11. Раскройте содержание, источники информации, методику составления и проверки примечаний к бухгалтерской отчетности.

Л. : [1], [3]–[12], [17]–[21].

Задачи

Задача 4.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

1. Изучить состав и структуру доходов и расходов по текущей деятельности, доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности ЧУП «Ника» за первый квартал исследуемого года.

2. Составить отчет о прибылях и убытках ЧУП «Ника» за первый квартал исследуемого года.

3. Объяснить экономическую сущность и по данным отчета о прибылях и убытках указать и (или) рассчитать следующие экономические категории бухгалтерского учета:

- выручку от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- валовую прибыль;
- управленческие расходы;
- расходы на реализацию;
- прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров, работ, услуг;
- прочие доходы по текущей деятельности;

- прочие расходы по текущей деятельности;
- прибыль (убыток) от текущей деятельности;
- доходы по инвестиционной деятельности;
- расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы по финансовой деятельности;
- расходы по финансовой деятельности;
- прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистую прибыль (убыток).

4. Произвести взаимоувязку показателей отчета о прибылях и убытках с показателями других форм бухгалтерской отчетности.

Исходные данные

Характеристика юридического лица приведена в общих указаниях по решению задач.

Данные аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ЧУП «Ника» за январь – март приведены в таблице 2.

Таблица 2 – Данные аналитического учета по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Код счета, субсчета	Наименование статей доходов и расходов	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г.	
			дебет	кредит
90-1	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, всего		×	38 234 181
90-1.1	В том числе: выручка от реализации товаров в розничной торговле	50, 51, 62-3, 57-1		36 003 924
90-1.2	выручка от реализации готовой продукции	62-1	×	2 184 957
90-1.3	выручка от реализации услуг автомобильного транспорта	62-1	×	4 300
90-2	НДС из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг, всего		5 339 032	×

Продолжение таблицы 2

Код счета, субсчета	Наименование статей доходов и расходов	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г.	
			дебет	кредит
90-2.1	В том числе: НДС из выручки от реализации товаров (по средней расчетной ставке)	68-2	5 132 850	×
90-2.2	НДС в размере 10% из выручки от реализации готовой продукции	68-2	198 632	
90-2.3	НДС в размере 20% из выручки от реализации услуг автомобильного транспорта	68-2	7 550	×
90-4	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, всего		25 874 813	
90-4.1	В том числе: себестоимость реализованных товаров (покупная стоимость реализованных товаров)	×	24 121 498	
	стоимость реализованных товаров по учетным (розничным) ценам	41-2	36 003 924	
	реализованные торговые надбавки по товарам в розничной торговле (метод «красное сторно»)	42-2	–6 749 576	
	НДС в розничной цене товаров (метод «красное сторно»)	42-5	–5 132 850	
90-4.2	себестоимость реализованной готовой продукции	×	1 723 059	×
	стоимость реализованной готовой продукции по учетным ценам	43-1	2 250 325	×
	отклонение фактической себестоимости от учетной цены реализованной готовой продукции и ее внутрихозяйственный оборот (метод «красное сторно»)	43-2	–542 966	×

Продолжение таблицы 2

Код счета, суб-счета	Наименование статей доходов и расходов	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г.	
			дебет	кредит
	разница от снижения учетной (отпускной) цены склада до внутренней отпускной (трансфертной) цены на внутрихозяйственный оборот готовой продукции	43-3	15 700	
90-4.3	себестоимость реализованных услуг автомобильного транспорта	20-3	30 256	×
90-5	Управленческие расходы	44-5	750 000	×
90-6	Расходы на реализацию, всего		5 230 000	×
90-6.1	В том числе: коммерческие расходы	44-6	80 000	×
90-6.2	издержки обращения розничной торговли	44-2	5 150 000	×
90-7	Прочие доходы по текущей деятельности, всего		×	36 975
	В том числе:			
	доходы от обязательной продажи иностранной валюты	51	×	15 000
	штрафы к получению, признанные дебиторами	76	×	4 776
	разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостаткам ценностей после их погашения	73-2		671
	излишки краткосрочных активов, выявленные при инвентаризации	41-2		3 358
	сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	60-1, 76-9		13 170
90-8	НДС с прочих доходов по текущей деятельности	68-2	796	–

Окончание таблицы 2

Код счета, субсчета	Наименование статей доходов и расходов	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г.	
			дебет	кредит
90-10	Прочие расходы по текущей деятельности, всего		226 515	×
	В том числе:			
	стоимость проданной иностранной валюты	57-3	14 090	×
	НДС по приобретенным товарам в сумме списанной кредиторской задолженности	18-3	2 195	
	штрафы к уплате кредиторам по хозяйственным договорам	76-9	2 000	×
	штрафы к уплате в бюджет, Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь (ФСЗН РБ)	68-5, 69	1 300	×
	вознаграждение по итогам работы за год	70	140 300	×
	материальная помощь	70	9 700	×
	страховые взносы в ФСЗН РБ	69	51 000	×
	страховые взносы в Белгосстрах	76-2	900	×
	сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	62-1, 76-9	4 120	
	прочие расходы по текущей деятельности	76-9	910	
90-11	Прибыль (убыток) от текущей деятельности	99	850 000	–
Обороты по счету 90 за январь – март			38 271 156	38 271 156

Данные аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ЧУП «Ника» за январь – март приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Данные аналитического учета по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Код счета, суб-счета	Наименование статей доходов и расходов	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г.	
			дебет	кредит
91-1	Доходы и расходы по инвестиционной деятельности			
	Доходы по инвестиционной деятельности:			
	арендная плата по инвестиционной недвижимости	76-6		7 200
	выручка от реализации объектов основных средств	62-1		105 000
	материалы от ликвидации объектов основных средств	10-6		516
	проценты за хранение денежных средств на счетах в банке	51, 52		2 584
	излишки (неучтенные объекты) основных средств, выявленные при инвентаризации	01		10 000
	НДС по инвестиционным доходам	68-2	18 700	
	Расходы по инвестиционной деятельности:			
	амортизация инвестиционной недвижимости	02-3	1 500	
	остаточная стоимость реализованных, ликвидированных основных средств	01, 47	68 850	
	расходы по ликвидации основных средств	70, 69, 76	6 730	
	прочие расходы по инвестиционной деятельности	76, 94	4 020	
91-2	прибыль от инвестиционной деятельности	99	25 500	
	Обороты по субсчету 91-1		125 300	125 300
	Доходы и расходы по финансовой деятельности:			

Окончание таблицы 3

Код счета, субсчета	Наименование статей доходов и расходов	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г.	
			дебет	кредит
	курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	50, 52, 62		4 500
		50, 52, 60	3 725	
	проценты к уплате	66-3, 67-3	4 175	
	убыток от финансовой деятельности	99		3 400
	Обороты по субсчету 91-2		7 900	7 900
Обороты с начала года по счету 91			133 200	133 200

Данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» ЧУП «Ника» за январь – март приведены в таблице 4.

Таблица 4 – Данные аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Наименование статей доходов и расходов	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г.	
		дебет	кредит
Прибыль от текущей деятельности	90-11		850 000
Прибыль от доходов и расходов по инвестиционной деятельности	91-1		25 500
Убыток от доходов и расходов по финансовой деятельности	91-2	3 400	
Налог на прибыль	68-3	184 158	
Отчисления в инвестиционный фонд	76-9	171 985	
Обороты по счету 99		359 545	875 500
Сальдо по счету 99 на 31.03.20_ г.			515 955

Данные отчета о прибылях и убытках ЧУП «Ника» за аналогичный период прошлого года приведены в таблице 5.

Таблица 5 – Данные отчета о прибылях и убытках ЧУП «Ника» за первый

квартал предшествующего года

Показатели	Сумма, р.
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	11 710 639
Себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	8 202 417
Валовая прибыль	3 508 222
Управленческие расходы	35 680
Расходы на реализацию	3 254 902
Прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг	217 640
Прочие доходы по текущей деятельности	3 164
Прочие расходы по текущей деятельности	95 781
Прибыль (убыток) от текущей деятельности	125 023
Доходы по инвестиционной деятельности, всего	146 313
В том числе:	
доходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	130 267
прочие доходы по инвестиционной деятельности	16 046
Расходы по инвестиционной деятельности, всего	36 816
В том числе:	
расходы от выбытия основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов	25 039
прочие расходы по инвестиционной деятельности	11 777
Доходы по финансовой деятельности, всего	1
В том числе прочие доходы по финансовой деятельности	1
Расходы по финансовой деятельности, всего	187
В том числе:	
курсовые разницы от пересчета активов и обязательств	187
прибыль (убыток) от инвестиционной и финансовой деятельности	109 311
прибыль (убыток) до налогообложения	234 334
налог на прибыль	42 180
прочие платежи, исчисляемые из прибыли	38 430
чистая прибыль (убыток)	153 724

Задача 4.2. Для решения задачи необходимо выполнить следую-

щее:

- Изучить данные о движении денежных средств ЧУП «Ника» за январь – март (таблица 6).
- Составить отчет о движении денежных средств за первый квартал исследуемого года.
- Произвести взаимоувязку показателей отчета о движении денежных средств с показателями других форм бухгалтерской отчетности.

Исходные данные

Характеристика юридического лица приведена в общих указаниях по решению задач.

Данные оборотной ведомости по счетам синтетического учета приведены в таблице 1.

Выписка из Главной книги по счетам учета движения денежных средств ЧУП «Ника» приведена в таблице 6.

Таблица 6 – Выписка из Главной книги по счетам бухгалтерского учета денежных средств ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г., р.

Код счета, субсчета	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обобщенные обороты за январь – март 20_ г.		Экономическая сущность операции
		дебет	кредит	
50-1	Сальдо на 01.01.20_ г.	2 000		
	51	2 572 372		Получено с расчетного счета
	51		9 100	Сдано на расчетный счет
	57-1		3 103 166	Сдано кассиром в последний рабочий день месяца
	62-3	7 250		Внесено в погашение задолженности по предоставленному кредиту
	70		2 538 610	Выплачена заработная плата
	71		27 030	Выданы подотчетные суммы

Продолжение таблицы 6

Код счета, субсчета	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обобщенные обороты за январь – март 20_ г.		Экономическая сущность операции
	73-2	1 850		Внесено в погашение задолженности по недостатке
	76-1		6 236	Выданы удержанные по исполнительным листам суммы
	90-1	3 103 270		Принята выручка от реализации товаров в розницу
Обороты по счету 50		5 684 742	5 684 142	
Сальдо на 31.03.20_ г.		2 600		
51	Сальдо на 01.01.20_ г.	55 700		
	50	9 100		Сдано кассиром
	50		2 572 372	Получено кассиром
	55-1	3 000		Зачислено с депозитного счета
	57-1	35 994 470		Зачислены инкассированные средства
	60-1		32 281 594	Перечислено поставщикам и подрядчикам
	62-1	1 944 334		Получено от покупателей продукции и объектов основных средств
	62-2	14 840		Получен аванс от покупателей продукции
	66-1		112 500	Погашение краткосрочного кредита
	66-3		4 175	Перечислены банку проценты за кредит
	68		1 747 100	Перечислены платежи в бюджет
	69		926 944	Перечислено ФСЗН РБ
	76-1		1 510	Перечислено по исполнительным листам

Продолжение таблицы 6

Код счета, субсчета	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обобщенные обороты за январь – март 20_ г.		Экономическая сущность операции
	76-2		15 593	Перечислено по обязательному страхованию
	76-3	2 566		Поступило в погашение претензии
	76-6	7 200		Поступила арендная плата по инвестиционной недвижимости, переданной в аренду
	76-9		8 200	Перечислено за расчетно-кассовое обслуживание
	76-9		7 577	Перечислено за инкассацию выручки
	76-9	7 161		Поступило от разных дебиторов
	76-9		343 058	Оплачено кредиторам
	91-1	2 329		Зачислены проценты за хранение денежных средств на расчетном счете
Обороты по счету 51		37 985 000	38 020 623	
Сальдо на 31.03.20_ г.		20 077		
52-1	Сальдо на 01.01.20_ г.	–		
	57-3		6 566	Произведена обязательная продажа валютных средств
	62-1	13 132		Поступило от покупателей
	60-1		6 419	Оплачено поставщикам
	91-1	124		Зачислены проценты за хранение денежных средств
	91-2	201	137	Учтена курсовая разница
Обороты по счету 52-1		13 457	13 122	Итого по валютному счету в российских рублях
Сальдо на 31.03.20_ г.		335		

Продолжение таблицы 6

Код счета, субсчета	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обобщенные обороты за январь – март 20_ г.		Экономическая сущность операции
52-2	Сальдо на 01.01.20_ г.	2 130		
	57-3		7 504	Произведена обязательная продажа валютных средств
	60-1		4 803	Оплачено поставщикам
	62-1	15 008		Поступило от покупателей
	91-1	131		Зачислены проценты за хранение денежных средств
	91-2	186	268	Учтена курсовая разница
Обороты по счету 52-2		15 325	12 575	Итого по валютному счету в долларах США
Сальдо на 31.03.20_ г.		4 880		
55-1	Сальдо на 01.01.20_ г.	3 000		
	51		3 000	Списаны денежные средства
Обороты по счету 55-1		–	3 000	Итого по депозитному счету в белорусских рублях
Сальдо на 31.03.20_ г.		–		
57-1	Сальдо на 01.01.20_ г.	7 640		
	90-1	32 893 404		Сдана торговая выручка торговыми объектами на почту, инкассаторам
	50	3 103 166		Сдана торговая выручка кассиром в последний рабочий день месяца
	51		35 994 470	Зачислена торговая выручка на расчетный счет
Обороты по счету 57-1		35 996 570	35 994 470	Итого по инкассированным денежным средствам
Сальдо на 31.03.20_ г.		9 740		

Окончание таблицы 6

Код счета, субсчета	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обобщенные обороты за январь – март 20_ г.		Экономическая сущность операции
57-3	Сальдо на 01.01.20_ г.	—		
	52-1	6 566		Произведена обязательная продажа валютных средств
	52-2	7 504		Произведена обязательная продажа валютных средств
	90-10		14 090	Произведены расходы по обязательной продаже валюты
	91-2	43	23	Учтена курсовая разница
Обороты по счету 57-3		14 113	14 113	Итого валютных средств для продажи
Сальдо на 31.03.20_ г.		—		

Тема 5. Содержание, источники информации, порядок составления и проверки внутрисистемной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Раскройте содержание, источники информации, методику составления и проверки внутрисистемного отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами (форма № 3-БКС).
2. Раскройте содержание, источники информации, методику составления и проверки внутрисистемного отчета о себестоимости произведенной продукции (работ, услуг) и финансовых результатах (форма № 7-БКС).
3. Раскройте содержание, источники информации, методику составления и проверки внутрисистемного отчета о состоянии сохранности собственности потребкооперации (форма № 11).
4. В чем заключается взаимоувязка показателей типовой и внутрисистемной отчетности?
5. Какие организации в соответствии с законодательством Респуб-

лики Беларусь обязаны представить отчетность, составленную в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности?

6. В чем заключается сущность понятия «события после отчетной даты» и их отражение в бухгалтерской отчетности?

7. Что такое индивидуальная, консолидированная и сводная бухгалтерская отчетность?

8. Раскройте порядок рассмотрения, утверждения и использования индивидуальной, консолидированной и сводной бухгалтерской отчетности.

9. Какие факторы определяют эффективность аудиторского заключения?

10. Почему аудиторское заключение является составной частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации?

11. Какие организации в соответствии с законодательством Республики Беларусь подлежат обязательному аудиту?

Л. : [1], [3]–[5], [7], [10], [15]–[17], [18], [23].

Задачи

Задача 5.1. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить данные бухгалтерского учета расходов на реализацию товаров в розничной торговле, а также доходов, расходов и финансовых результатов от реализации товаров ЧУП «Ника» за январь – март исследуемого года.
- Распределить расходы на управление, в том числе элементы затрат, по видам текущей деятельности за отчетный период.
- Составить отчет о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами за первый квартал исследуемого года (форма № 3).

Исходные данные

Характеристика юридического лица приведена в общих указаниях по решению задач.

Информация о расходах на реализацию товаров ЧУП «Ника» в розничной торговле за исследуемый год приведена в таблице 7.

Таблица 7 – Данные аналитического учета по счету 44 «Расходы

на реализацию» (субсчет 2 «Издержки обращения розничной торговли») ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Наименование статей	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г., р.
Сальдо на 01.01.20_ г.		1 200
1. Транспортные расходы, всего	×	300 512
В том числе:		
1.1. Услуги собственного транспорта по перевозке товаров	20-3	59 511
Из них:		
1.1.1. Транспортные расходы по приобретению товаров		–
1.1.2. Транспортные расходы по реализации и внутреннему отпуску товаров		59 511
1.2. Услуги сторонних организаций по перевозке товаров	60	241 000
Из них:		
1.2.1. Транспортные расходы по приобретению товаров		241 000
1.2.2. Транспортные расходы по реализации и внутреннему отпуску товаров		–
2. Расходы на аренду (лизинг), содержание и обслуживание зданий, сооружений, помещений, легкового транспорта, оборудования и оргтехники, всего	×	1 837
В том числе:		
2.1. Услуги, оказанные собственными вспомогательными хозяйствами		–
2.2. Услуги, оказанные сторонними организациями	60	1 837
3. Расходы на хранение, подработку, подсортировку, упаковку, подготовку к продаже товаров, первичную обработку животноводческого сырья		270 389
4. Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах установленных норм		8 000
5. Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд в общественном питании		–
6. Расходы на ремонт основных средств (ремонтные работы, выполненные сторонними организациями)	60	30 000
7. Налоги, сборы и пошлины, включаемые в издержки обращения, всего	68-1	7 000

Окончание таблицы 7

Наименование статей	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г., р.
В том числе:		
7.1. Экологический налог		–
7.2. Земельный налог и арендная плата за землю		2 000
7.3. Налог на недвижимость		3 800
7.4. Пошлины, прочие налоги и сборы		1 200
8. Расходы на оплату труда (кроме заработной платы, включенной в ст. 1.1, 2.1, 6)	70	1 800 000
9. Отчисления на социальное страхование в ФСЗН РБ (кроме отчислений, включенных в ст. 1.1, 2.1, 6)	69	612 000
10. Расходы на оплату страховых взносов (кроме отчислений, включенных в ст. 1.1, 2.1, 6)	76-2	10 800
11. Амортизация основных средств и нематериальных активов, всего	×	142 050
В том числе:		
11.1. Амортизация основных средств	02-1	142 000
11.2. Амортизация нематериальных активов	05	50
12. Прочие расходы, всего	×	132 600
В том числе:		
12.1. Отчисления на подготовку кадров	76-8	108 000
12.2. Расходы на рекламу, маркетинговые, информационные и консультационные услуги	60	9 000
12.3. Расходы по эксплуатации и износ одежды, обуви, инвентаря и хозяйственных принадлежностей	10, 41	2 500
12.4. Прочие прямые расходы по торгово-закупочной деятельности	76, 10	13 100
Произведено расходов на реализацию товаров, всего		5 150 350
Списано расходов на реализацию товаров, всего	90-6	5 150 000
Сальдо на 31.03.20_ г.		1 550

Данные о доходах и расходах от реализации товаров в розничной торговле указаны в таблице 2.

Информация о расходах на управление ЧУП «Ника» за исследуемый год приведена в таблице 8.

Таблица 8 – Данные аналитического учета по счету 44 «Расходы на реализацию» (субсчет 6 «Расходы на управление») ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г., р.

Аналитические статьи затрат	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март, р.
Расходы на аренду, содержание и обслуживание административных зданий, помещений, легкового автотранспорта и оргтехники	10, 60	15 750
Расходы на ремонт основных средств, используемых в управлении	10, 23, 60	70 500
Налоги, сборы и пошлины, включаемые в расходы на управление (налог на землю, недвижимость и др.)	68-1	11 520
Расходы на оплату труда управленческого персонала	70	425 000
Отчисления на социальное страхование в ФСЗН РБ	69	144 500
Расходы на уплату страховых взносов	76-2	2 550
Амортизация основных средств и нематериальных активов общехозяйственного назначения	02-1	24 000
Возмещение стоимости инвентаря общехозяйственного назначения	10-10, 10-16	2 700
Канцелярские расходы	10, 41	3 730
Расходы на расчетно-кассовое обслуживание	76-9	8 200
Командировочные расходы	71	27 430
Прочие управленческие расходы	60, 76	14 120
Расходы на управление, всего к списанию	90-5	750 000

Согласно учетной политике ЧУП «Ника» распределение расходов на управление по видам текущей деятельности производится пропорционально выручке от реализации продукции (товаров, работ, услуг) с учетом внутрихозяйственного отпуска готовой продукции без НДС. Расчет распределения расходов на управление за отчетный период приведен в таблице 9.

Таблица 9 – Расчет распределения расходов на управление ЧУП «Ника»
по видам текущей деятельности за отчетный период 20_ г.

Показатели	Всего	В том числе по видам деятельности		
		розничная торговля	производство хлеба и хлебобулочных изделий	услуги автомобильного транспорта
1. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг), включая их внутрихозяйственный отпуск (без НДС)	33 052 149	30 871 074	2 143 325	37 750
2. Расходы на управление, всего, р.	750 000	700 508	48 635	857
В том числе по элементам затрат:				
2.1. Материальные затраты	86 250			
2.2. Расходы на оплату труда	425 000			
2.3. Отчисления на социальные нужды	147 050			
2.4. Амортизация основных средств и нематериальных активов	24 000			
2.5. Прочие затраты	67 700			
Коэффициенты распределения:				
общей суммы расходов (стр. 2 : стр. 1)	0,0226914	×	×	×
материальных затрат (стр. 2.1 : стр. 1)		×	×	×
расходов на оплату труда (стр. 2.2 : стр. 1)		×	×	×
отчислений на социальные нужды (стр. 2.3 : стр. 1)		×	×	×
амортизации основных средств и нематериальных активов (стр. 2.4 : стр. 1)		×	×	×

Окончание таблицы 9

Показатели	Всего	В том числе по видам деятельности		
		розничная торговля	производство хлеба и хлебобудовых продуктов	услуги автомобильного транспорта
прочих затрат (стр. 2.5 : стр. 1)		×	×	×

Данные об остатках товаров в розничной торговле приведены в таблице 10.

Задача 5.2. Для решения задачи необходимо выполнить следующее:

- Изучить данные бухгалтерского учета затрат на производство продукции (работ и услуг), готовой продукции и расходов на реализацию продукции, а также доходов, расходов и финансовых результатов от реализации продукции (работ и услуг) ЧУП «Ника» за первый квартал исследуемого года.

- Составить отчет о себестоимости продукции, работ, услуг и финансовых результатах ЧУП «Ника» за первый квартал исследуемого года.

- Произвести взаимоувязку показателей внутрисистемной бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчета о расходах, доходах и финансовых результатах от реализации товаров и передачи товаров филиалами; отчета о себестоимости продукции, работ, услуг и финансовых результатах) с показателями других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходные данные

Данные аналитического учета затрат на производство продукции ЧУП «Ника» за январь – март исследуемого года приведены в таблице 10.

Таблица 10 – Данные аналитического учета по счету 20 «Основное производство» (субсчет 1 «Промышленное производство. Производство хлеба и хлебобулочных изделий») ЧУП «Ника» за январь – март 20__ г.

Аналитические статьи затрат	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март, р.
Сальдо на 01.01.20__ г.	×	146
Сальдо на 01.03.20__ г.	×	1 200
Сырье, основные и вспомогательные материалы	10-1	1 350 000
Возвратные отходы	10-6	–3 800
Транспортно-заготовительные затраты	16	30 400
Энергия на технологические цели	60	70 850
Амортизация основных средств	02-1	21 000
Расходы на оплату труда производственных рабочих	70	170 000
Отчисления на социальное страхование в ФСЗН РБ	69	57 800
Отчисления обязательных страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	76-2	1 020
Прочие производственные затраты (износ специальной оснастки, инвентаря и спецодежды; плата за потребление воды, потери материалов в пределах норм естественной убыли и др.)	10, 60, 94	10 635
Потери от брака	28	1 400
Выявленный брак	28	–1 900
Общепроизводственные затраты	25	173 829
Всего произведено затрат за вычетом списаний на возврат отходов и выявленный брак		1 886 934
Себестоимость выпуска готовой продукции, всего	×	1 880 000
В том числе:		
стоимость продукции по учетным ценам (отпускным ценам без НДС)	43-1	2 422 925
отклонение фактической производственной себестоимости от учетной цены готовой продукции (метод «красное сторно»)	43-2	542 925
Сальдо на 31.03.20__ г.	×	1 380

Данные аналитического учета затрат на эксплуатацию собственного автомобильного транспорта ЧУП «Ника» за январь – март исследуемого года приведены в таблице 11.

Таблица 11 – Данные аналитического учета по счету 20 «Основное производство» (субсчет 3 «Эксплуатация транспорта и средств связи») ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Аналитические статьи затрат	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март, р.
Топливо и горюче-смазочные материалы (по себестоимости)	10-1	23 400
Расходы на ремонт основных средств (ремонтные работы, выполненные сторонними организациями)	60	7 600
Расходы на оплату труда рабочих (водителей)	70	40 000
Отчисления на социальное страхование в ФСЗН РБ	69	13 600
Отчисления обязательных страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	76-2	240
Амортизация основных средств	02-1	4 100
Прочие производственные затраты (износ специальной оснастки, инвентаря и спецодежды и др.)	10, 60	3 232
Всего произведено затрат		92 172
Себестоимость услуг автотранспорта	44, 90-4	92 172

Согласно учетной политике ЧУП «Ника» распределение затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта по услугам, оказанным сторонним заказчикам, и услугам собственного потребления производится пропорционально их стоимости по установленным тарифам без НДС. Расчет распределения затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта за отчетный период приведен в таблице 12.

Таблица 12 – Расчет распределения затрат на эксплуатацию автомобильного транспорта ЧУП «Ника» за отчетный период 20_ г.

Показатели	Всего услуг автомобильного транспорта	В том числе		
		реализовано заказ-чикам	собственное потребление при перевозке	
			товаров розничной торговли	готовой продукции
1. Выручка от реализации услуг автомобильного транспорта, включая их внутрихозяйственный отпуск по установленным тарифам (без НДС), р.	115 000	37 750	74 250	3 000
2. Затраты на эксплуатацию автомобильного транспорта, всего, р.	92 172	30 257	59 511	2 404
В том числе по элементам затрат:				
2.1. Материальные затраты	31 000			
2.2. Расходы на оплату труда	40 000			
2.3. Отчисления на социальные нужды	13 840			
2.4. Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 100			
2.5. Прочие затраты	3 232			
Коэффициенты распределения:				
общей суммы расходов (стр. 2 : стр. 1)	0,801500	×	×	×
материальных затрат (стр. 2.1 : стр. 1)		×	×	×
расходов на оплату труда (стр. 2.2 : стр. 1)		×	×	×
отчислений на социальные нужды (стр. 2.3 : стр. 1)		×	×	×

Окончание таблицы 12

Показатели	Всего услуг ав- томобиль- ного транспорта	В том числе		
		реализова- но заказ- чикам	собственное потребление при перевозке	
			товаров розничной торговли	готовой продукции
амортизации основ- ных средств и немате- риальных активов (стр. 2.4 : стр. 1)		×	×	×
прочих затрат (стр. 2.5 : : стр. 1)		×	×	×

Данные аналитического учета общепроизводственных затрат производственного цеха ЧУП «Ника» за январь – март исследуемого года приведены в таблице 13.

Таблица 13 – Данные аналитического учета по счету 25 «Общепроизводственные затраты» ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Аналитические статьи затрат	Код корреспонден- ирующего сче- та, субсчета	Обороты за январь – март, р.
Материалы, топливо на общепроизводственные цели	10	10 430
Расходы на оплату труда персонала управления и обслужи- вания производства	70	90 000
Отчисления на социальное страхование в ФСЗН РБ	69	30 600
Отчисления обязательных страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональ- ных заболеваний	76-2	540
Амортизация основных средств общепроизводственного назначения	02-1	15 900
Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продук- ции, по объектам общепроизводственного назначения (налог на землю, недвижимость и др.)	68-1	9 000
Прочие общепроизводственные затраты (электроэнергия на общепроизводственные цели, затраты на ремонт ос- новных средств, потребление воды и др.)	10, 23, 60	17 359

Окончание таблицы 13

Аналитические статьи затрат	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март, р.
Всего произведено и списано общепроизводственных затрат	20-1	173 829

Данные аналитического учета расходов на реализацию продукции ЧУП «Ника» за январь – март исследуемого года приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Данные аналитического учета по счету 44 «Расходы на реализацию» (субсчет 6 «Коммерческие расходы») ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Аналитические статьи затрат	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март, р.
Материалы на упаковку (по себестоимости)	10, 16	8 795
Расходы на транспортировку готовой продукции	20-3	2 405
Расходы на рекламу и др.	60	68 800
Всего расходов на реализацию продукции	×	80 000
Списание расходов на реализацию продукции	90-6	80 000

Данные аналитического учета готовой продукции по учетным ценам склада за январь – март исследуемого года приведены в таблице 15.

Таблица 15 – Данные аналитического учета по счету 43 «Готовая продукция» (субсчет 1 «Готовая продукция по учетным ценам склада (отпускным ценам без НДС)») ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Содержание операции	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г., р.	
		дебет	кредит
Сальдо на 01.01.20_ г.	×	1 700	
Выпуск готовой продукции	20	755 500	
Списана реализованная готовая продукция покупателям	90-4		751 500
Сальдо на 01.02.20_ г.	×	5 700	
Выпуск готовой продукции	20	803 925	

Окончание таблицы 15

Содержание операции	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г., р.	
		дебет	кредит
Списана реализованная готовая продукция покупателям	90-4		803 125
Сальдо на 01.03.20_ г.	×	6 500	×
Выпуск готовой продукции	20	863 500	
Списана реализованная готовая продукция покупателям	90-4		695 700
Отпуск готовой продукции в торговые объекты, находящиеся на общем бухгалтерском балансе, по внутренним отпускным ценам (без НДС)	41-2		157 000
Скидка с отпускной цены по прейскуранту – разница от снижения учетной (отпускной) цены склада до внутренней отпускной (трансфертной) цены	43-3		15 700
Выявлена недостача готовой продукции по учетным ценам	94		600
Обороты за март		863 500	869 000
Сальдо на 31.03.20_ г.		1 000	
Примечание – Рентабельность в калькуляции отпускной цены (без НДС) готовой продукции составляет 10%. Калькуляция внутренней отпускной (трансфертной) цены готовой продукции производится по полной себестоимости.			

Данные аналитического учета отклонений фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены за январь – март исследуемого года приведены в таблице 16 (метод «красное сторно»).

Таблица 16 – Данные аналитического учета по счету 43 «Готовая продукция» (субсчет 2 «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной цены») ЧУП «Ника» за январь – март 20_ г.

Содержание операции	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г., р.	
		дебет	кредит
Сальдо на 01.01.20_ г.	×	–400	
Учтена сумма отклонения на выпуск продукции	20	–168 545	

Окончание таблицы 16

Содержание операции	Код корреспондирующего счета, субсчета	Обороты за январь – март 20_ г., р.	
		дебет	кредит
Списана сумма отклонения на реализованную продукцию	90-4		–167 663
Сальдо на 01.02.20_ г.		–1 282	
Учтена сумма отклонения на выпуск продукции	20	–180 880	
Списана сумма отклонения на реализованную продукцию	90-4		–180 700
Сальдо на 01.03.20_ г.	×	–1 462	
Списана сумма отклонения по выявленной недостаче готовой продукции	94		–135 000
Учтена сумма отклонения на выпуск продукции	20	–193 500	
Списана сумма отклонения на реализованную продукцию	90-4		–155 902
Списана сумма отклонения на внутрихозяйственный отпуск продукции	90-4		–38 701
Обороты за март	×	–193 500	–194 738
Сальдо на 31.03.20_ г.	×	–224	

Сумма разницы от снижения учетной (отпускной) цены склада до внутренней отпускной (трансфертной) цены, учтенная за месяц на счете 43 «Готовая продукция» (субсчет 3 «Разница в ценах при внутрихозяйственном отпуске готовой продукции»), полностью списывается на себестоимость реализованной готовой продукции.

Тест

Выберите один или несколько правильных ответов из предложенных вариантов.

1. Что представляет собой бухгалтерская отчетность?

Варианты ответа:

- а) система данных о результатах хозяйственной деятельности организации, сформированных на основе статистической, оперативной отчетности;
- б) система показателей, отражающих финансовое состояние, доходы и расходы, движение капитала и денежных средств организации в отчетном периоде;
- в) способ экономической группировки экономических ресурсов организации в стоимостном выражении на определенную дату.

2. Кем устанавливаются методические основы формирования бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) вышестоящими организациями;
- б) инвесторами;
- в) Министерством финансов Республики Беларусь;
- г) налоговыми органами.

3. Что такое принципы бухгалтерского учета и отчетности?

Варианты ответа:

- а) требования к бухгалтерской отчетности;
- б) концептуальные основы бухгалтерского учета;
- в) концептуальные основы бухгалтерского учета и требования к бухгалтерской отчетности;
- г) исходные базовые положения бухгалтерского учета и отчетности, которые определяют все последующие, вытекающие из них утверждения.

4. Что такое индивидуальная бухгалтерская отчетность?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерская отчетность, составляемая организациями и объединенными в группу организациями;
- б) бухгалтерская отчетность, составляемая по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации;
- в) нет такого понятия.

5. Что такое консолидированная бухгалтерская отчетность?

Варианты ответа:

- а) бухгалтерская отчетность, составляемая организациями и объединенными в группу организациями;
- б) бухгалтерская отчетность, составляемая по группе организаций как бухгалтерская отчетность единой организации;
- в) нет такого понятия.

6. Что следует понимать под отчетным периодом?

Варианты ответа:

- а) отчетный месяц;
- б) отчетный квартал;
- в) отчетный год;
- г) период, за который составляется отчетность организации.

7. Что следует понимать под отчетной датой?

Варианты ответа:

- а) дату представления бухгалтерской отчетности;
- б) первое число следующего отчетного периода;
- в) последнюю дату отчетного периода;
- г) дату отчетности, установленную организацией.

8. Как показываются в бухгалтерской отчетности вычитаемые и отрицательные числовые значения показателей?

Варианты ответа:

- а) в кавычках;
- б) с минусом;
- в) в круглых скобках;
- г) подчеркиваются.

9. Какой показатель будет отражен в отчете о прибылях и убытках?

Варианты ответа:

- а) производственная мощность;
- б) уставный капитал;
- в) доходы по текущей деятельности;
- г) долгосрочные активы.

10. Кто подписывает бухгалтерскую отчетность организации?

Варианты ответа:

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) аудитор;
- г) руководитель и главный бухгалтер.

11. Является ли бухгалтерская отчетность открытой для внешних пользователей?

Варианты ответа:

- а) является;
- б) не является;
- в) является для узкого круга пользователей;
- г) является для лиц, которые сумели договориться с руководством организации.

12. Каков отчетный период для годовой бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) с 1 января по 31 января;
- б) с 1 марта по 31 декабря;
- в) с 1 января по 31 декабря, за исключением случаев создания, реорганизации или ликвидации организации;
- г) с 1 января по 31 декабря с учетом случаев создания, реорганизации или ликвидации организации.

13. Как делится бухгалтерская отчетность по периодичности составления?

Варианты ответа:

- а) промежуточная и годовая;
- б) месячная;
- в) квартальная и годовая;
- г) периодическая (по требованию аппарата управления организации).

14. Что представляет собой бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

- а) таблицу двусторонней формы, левая сторона которой называется «Дебет» и показывает увеличение активов организации, а правая сторона называется «Кредит» и показывает уменьшение активов организации;
- б) таблицу двусторонней формы, левая сторона которой называется «Актив» и отражает их виды, а правая сторона называется «Собственный капитал и обязательства» и отражает их виды;
- в) таблицу произвольной формы для анализа показателей хозяйственной деятельности коммерческой организации.

15. Что положено в основу построения бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) классификация средств организации;
- б) классификация счетов бухгалтерского учета;
- в) классификация объектов бухгалтерского учета.

16. Что служит основанием для заполнения бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) остатки по счетам синтетического и аналитического учета;
- б) обороты по счетам синтетического учета;
- в) остатки и обороты по счетам синтетического учета;
- г) обороты по счетам аналитического учета.

17. Какие измерители используются в бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) натуральные и трудовые;
- б) денежный;
- в) натуральные, трудовые, денежный;
- г) натуральные и денежный.

18. Как называется отдельный вид актива и (или) собственного капитала и обязательств в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) статья;
- б) счет;
- в) раздел;
- г) валюта.

19. Что показывает бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

- а) движение активов и обязательств организации за отчетный период;
- б) состояние активов, капитала и обязательств организации на отчетную дату;
- в) состояние и движение активов и обязательств организации;
- г) доходы, расходы и финансовый результат организации.

20. Сколько разделов включает бухгалтерский баланс?

Варианты ответа:

- а) три;
- б) четыре;
- в) пять;
- г) шесть.

21. Какой вид прибыли отражается в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) нераспределенная прибыль;
- б) валовая прибыль;
- в) прибыль от реализации;
- г) налогооблагаемая прибыль.

22. Какие из приведенных разделов относятся к правой части бухгалтерского баланса «Собственный капитал и обязательства»?

Варианты ответа:

- а) долгосрочные активы, краткосрочные активы;
- б) собственный капитал, долгосрочные обязательства, краткосрочные обязательства;
- в) краткосрочные активы, собственный капитал;
- г) долгосрочные активы, краткосрочные обязательства.

23. Какие экономические ресурсы отражаются в бухгалтерском балансе организации?

Варианты ответа:

- а) экономические ресурсы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании;
- б) экономические ресурсы, принадлежащие данной организации на праве собственности;
- в) экономические ресурсы, находящиеся на ответственном хранении у данной организации;
- г) экономические ресурсы, арендованные у другой организации.

24. Что показывается в активе бухгалтерского баланса хозяйствующих субъектов Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) имущество;
- б) имущество, капитал и резервы;
- в) капитал и обязательства;
- г) краткосрочные активы и прибыль.

25. Что в бухгалтерском балансе хозяйствующих субъектов Республики Беларусь раскрывает совокупность имущественных прав собственника и кредиторов?

Варианты ответа:

- а) активы и собственный капитал;
- б) долгосрочные и краткосрочные обязательства;
- в) активы и обязательства;
- г) собственный капитал, долгосрочные и краткосрочные обязательства.

26. Как обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

- а) сверить данные синтетического и аналитического учета;
- б) проверить правильность учетной оценки объектов учета;
- в) провести самопроверку учетных записей по хозяйственным операциям за отчетный период;
- г) провести инвентаризацию активов и обязательств на отчетную дату;
- д) провести все мероприятия, указанные выше; определить последовательность их проведения.

27. Что такое учетная оценка?

Варианты ответа:

- а) выражение объектов учета в белорусских рублях;
- б) выражение объектов учета в денежном измерителе (в белорусских рублях и (или) иностранной валюте);

в) стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности.

28. Какой должна быть учетная оценка активов в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) всегда совпадать с оценкой активов на счетах бухгалтерского учета;
- б) соответствовать фактической стоимости активов на отчетную дату;
- в) по учетной стоимости или по себестоимости активов.

29. Как основные средства оцениваются в бухгалтерском балансе?

Варианты ответа:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по переоцененной стоимости;
- в) по амортизируемой стоимости;
- г) по остаточной стоимости.

30. Какие из перечисленных активов в бухгалтерском балансе оцениваются по остаточной стоимости?

Варианты ответа:

- а) основные средства, нематериальные активы, вложения в долгосрочные активы;
- б) доходные вложения в материальные активы, оборудование к установке и строительные материалы;
- в) основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные активы, предметы в обороте.

31. Как рассчитать остаточную стоимость основных средств и других видов амортизируемых активов для бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

- а) взять остаток основных средств по учетной стоимости на отчетную дату;

б) из остатка основных средств по первоначальной (переоцененной) стоимости вычесть сумму обесценения этих объектов на отчетную дату;

в) из остатка основных средств по первоначальной (переоцененной) стоимости вычесть сумму амортизации и обесценения этих объектов на отчетную дату.

32. Какие из перечисленных активов в бухгалтерском балансе оцениваются по фактической себестоимости?

Варианты ответа:

а) доходные вложения в материальные активы, оборудование к установке и строительные материалы;

б) оборудование к установке и строительные материалы, материалы и товары;

в) материалы, товары, предметы в обороте.

33. Как рассчитать фактическую себестоимость остатка товаров для бухгалтерского баланса?

Варианты ответа:

а) к остатку товаров по учетным ценам за минусом торговой наценки и НДС в розничной цене товаров прибавить остаток расходов на реализацию на отчетную дату;

б) из остатка товаров по учетным ценам вычесть торговую наценку на отчетную дату;

в) из остатка товаров по учетным ценам вычесть торговую наценку и НДС в розничной цене товаров на отчетную дату;

г) взять остаток товаров по учетным ценам на отчетную дату.

34. Как в бухгалтерском балансе уменьшить дебиторскую задолженность, учтенную на счетах бухгалтерского учета на отчетную дату?

Варианты ответа:

а) нельзя уменьшить;

б) уменьшить дебиторскую и кредиторскую задолженность в одинаковой сумме (свернуть сальдо дебиторской и кредиторской задолженности);

в) уменьшить дебиторскую задолженность на сумму начисленного резерва по сомнительным долгам.

35. Как в бухгалтерском балансе показать дебиторскую задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал?

Варианты ответа:

а) как долгосрочную дебиторскую задолженность в первом разделе бухгалтерского баланса;

б) как краткосрочную дебиторскую задолженность во втором разделе бухгалтерского баланса;

в) как неоплаченную часть уставного капитала в третьем разделе бухгалтерского баланса в круглых скобках.

36. В каком случае статья «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» в третьем разделе бухгалтерского баланса имеет числовое значение? Почему?

Варианты ответа:

а) на отчетную дату и 31 декабря прошлого года в годовой отчетности;

б) на отчетную дату и 31 декабря прошлого года в промежуточной отчетности;

в) на отчетную дату и 31 декабря прошлого года в годовой и промежуточной отчетности;

г) на отчетную дату в промежуточной отчетности.

37. Как выручка и доходы оцениваются в отчете о прибылях и убытках?

Варианты ответа:

а) по ценам продажи в фактических суммах, учтенных на счетах бухгалтерского учета с НДС;

б) по ценам продажи в фактических суммах, учтенных на счетах бухгалтерского учета, за вычетом НДС;

в) по ценам продажи в фактических суммах, учтенных на счетах бухгалтерского учета с НДС, за вычетом НДС.

38. Как рассчитать фактическую себестоимость реализованных товаров в розничной торговле и общественном питании для бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

а) из стоимости реализованных товаров по учетным (розничным) ценам вычесть реализованную торговую наценку, вычесть НДС в розничной цене товаров и прибавить расходы на реализацию за отчетный период;

б) из стоимости реализованных товаров по учетным (розничным) ценам вычесть реализованную торговую наценку за отчетный период;

в) из стоимости реализованных товаров по учетным (розничным) ценам вычесть реализованную торговую наценку и НДС в розничной цене товаров за отчетный период.

39. Что такое увязка показателей бухгалтерской отчетности?

Варианты ответа:

а) тождество (соответствие) одинаковых показателей в одной и (или) разных формах бухгалтерской отчетности;

б) соблюдение балансового равенства (логическая проверка) расчетных показателей в одной и (или) разных формах бухгалтерской отчетности;

в) тождество (соответствие) одинаковых показателей и соблюдение балансового равенства (логическая проверка) расчетных показателей в одной и (или) разных формах бухгалтерской отчетности.

ГЛОССАРИЙ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период.

Бухгалтерский баланс – способ экономической группировки и обобщения информации об активах, обязательствах, о собственном капитале организации в денежной оценке на определенную дату.

Бухгалтерский учет – система непрерывного формирования информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации посредством документирования, инвентаризации, учетной оценки, двойной записи на счетах бухгалтерского учета, обобщения в отчетности.

Валовая прибыль от реализации продукции (товаров, продукции, работ, услуг) – разность между выручкой от реализации и себестоимостью реализованной продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС и прочих налогов из выручки.

Валовая прибыль от реализации товаров – разность между продажной и покупной стоимостью реализованных товаров за вычетом НДС и прочих налогов из выручки.

Вложения в долгосрочные активы – затраты организации на приобретение и создание объектов основных средств, доходных вложений в материальные активы, нематериальных активов, на приобретение имущественных прав на земельные участки и объекты природопользования, на формирование основного стада взрослого продуктивного и рабочего скота, а также расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ по созданию объектов долгосрочных активов.

Выручка – это денежные средства или иное имущество в денежном выражении, полученные или подлежащие получению в результате реализации товаров, готовой продукции, работ и услуг по ценам и тарифам, сформированным в соответствии с договором.

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется в целях достижения единообразия ведения учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации.

Добавочный капитал – прирост стоимости долгосрочных активов в результате их переоценки, проводимой в установленном порядке.

Доходы организации – увеличение экономических выгод в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к увеличению собственного капитала организации, не связанному с вкладами собственника имущества (учредителей, участников) организации.

Издержки обращения организаций, осуществляющих торговую и торгово-закупочную деятельность, – выраженные в денежном измерении затраты ресурсов на приобретение товаров, кроме оплаты покупной стоимости товаров и транспортных расходов по их доставке, включаемых в цену приобретаемых товаров, на их хранение и реализацию. Издержки организаций общественного питания включают затраты на производство собственной продукции, а также на организацию ее потребления.

Методология бухгалтерского учета – это совокупность принципов, методических приемов и способов бухгалтерского учета, представляющих собой своеобразный фундамент, на котором разворачиваются бухгалтерская техника (методы) и технология (процедуры) бухгалтерского учета.

Нематериальные активы – затраты организации на приобретение имущественных и иных прав, не имеющие материально-вещественной формы и приносящие от их использования доход.

Нераспределенная прибыль – это чистая прибыль, реинvestированная собственником (учредителем) в активы организации.

Основные средства – совокупность средств труда, используемых в процессе производства и реализации продукции (работ, услуг, товаров), в управлении, а также материальных объектов, создающих условия для осуществления хозяйственной деятельности.

Отложенные налоговые активы – сумма налога на прибыль, которая будет возмещена организации в будущих налоговых периодах.

Отложенные налоговые обязательства – сумма налога на прибыль, которую хозяйствующий субъект должен погасить в будущих налоговых периодах.

Принцип бухгалтерского учета и отчетности – это исходное, базовое положение бухгалтерского учета как науки, которое определяет все последующие, вытекающие из него утверждения.

Расходы организации – уменьшение экономических выгод в результате уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению собственного капитала организации, не связанному с его передачей собственнику имущества организации, распределением между учредителями (участниками) организации.

Резервный капитал – часть нераспределенной прибыли организации, реинvestированная для покрытия обязательных компенсацион-

ных расходов (на покрытие возможных убытков от хозяйственной деятельности и (или) обязательных расходов за счет прибыли).

Реинвестированная прибыль – нераспределенная прибыль, направленная по решению собственника (собрания акционеров) на финансирование расширения деятельности организации и в резервы.

Собственный капитал – активы организации за вычетом ее обязательств.

Уставный капитал – сумма средств, инвестированных учредителями (участниками) в организацию с целью обеспечения ее уставной деятельности.

Учетная оценка – стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности.

Чистая прибыль (чистый убыток) – финансовый результат деятельности организации за отчетный период после начисления налогов и сборов, уплачиваемых из прибыли.

Экономическая выгода квалифицируется как возможность имущества способствовать притоку денежных средств или иных активов в организацию.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. **Бухгалтерский учет** : учеб. для вузов / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 543 с.

2. **Бухгалтерский учет** в потребительской кооперации : учеб. В 2 т. Т. 1 / П. Г. Пономаренко [и др.] ; под общ. ред. П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2004. – 608 с.

3. **Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность»** : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 дек. 2016 г. № 104 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

4. **О бухгалтерском учете и отчетности** : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-3 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

5. **Пономаренко, П. Г.** Бухгалтерский учет в потребительской кооперации : учеб. В 2 т. Т. 2 / П. Г. Пономаренко. – Минск : Выш. шк., 2005. – 428 с.

Дополнительная литература

6. **Бухгалтерская (финансовая) отчетность** : учеб. пособие для вузов / под ред. Ю. И. Сигидова, А. И. Трубилина. – М. : Инфра-М, 2012. – 366 с.

7. **Шаўлюкоў, А. П.** Бухгалтарская справаздачнасць : вучэб.-практ. дапам. / А. П. Шаўлюкоў. – Мінск : Саврем. шк., 2008. – 608 с.

8. **Инструкция** о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. постановления от 30 июня 2014 г. № 46) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

9. **Инструкция** о порядке раскрытия информации и предоставления бухгалтерской отчетности о финансовых инструментах : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 22 дек. 2006 г. № 164 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

10. **Инструкция** по бухгалтерскому учету «Резервы, условные обязательства и условные активы» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 28 дек. 2005 г. № 168 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

11. **Инструкция** по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 25 авг. 2003 г. № 121 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

12. **Инструкция** по бухгалтерскому учету доходов и расходов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 сент. 2011 г. № 102 (в ред. постановления от 31 дек. 2013 г. № 96) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

13. **Инструкция** по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 (в ред. постановления от 22 апр. 2010 г. № 50) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

14. **Качалин, В. В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP : практ. руководство / В. В. Качалин. – М. : Эксмо, 2006. – 400 с.

15. **Методические** рекомендации по планированию, учету затрат и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в организациях потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2012 г. № 117 / Белкоопсоюз. – Минск, 2012. – 48 с.

16. **Методические** рекомендации по составу и бухгалтерскому учету издержек обращения в потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением от 9 февр. 2011 г. № 36 / Белкоопсоюз. – Минск, 2011. – 59 с.

17. **Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 окт. 2014 г. № 69 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

18. **Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 июня 2014 г. № 46 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

19. **Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г. № 80 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

20. **Об утверждении** стандарта бухгалтерской отчетности «Прекращаемая деятельность» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 дек. 2004 г. № 183 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

21. **Об утверждении** стандарта бухгалтерской отчетности «Прибыль на акцию» : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 31 дек. 2004 г. № 198 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2017.

22. **Поленова, С. Н.** Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP / С. Н. Поленова. – М. : Дашков и К^о, 2010. – 316 с.

23. **Сушко, Т. И.** Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности : учеб. пособие для вузов / Т. И. Сушко. – Минск : Выш. шк., 2013. – 527 с.

24. **Шаўлюкоў А. П.** Тэрміналогія міжнародных стандартаў фінансавай справаздачнасці і трансляцыйны план рахункаў : дапам. / А. П. Шаўлюкоў. – Гомель : Бел. гандлёва-экан. ун-т спажыв. каап., 2014. – 72 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Вопросы и задания для самоконтроля, задачи	5
Тема 1. Организация бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь	6
Тема 2. Подготовительные работы по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
Тема 3. Бухгалтерский баланс: виды, содержание, методика составления	8
Тема 4. Содержание и назначение других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
Тема 5. Содержание, источники информации, порядок составления и проверки внутрисистемной бухгалтерской (финансовой) отчетности	26
Тест	40
Глоссарий	51
Список рекомендуемой литературы	53

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

**Практикум
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования I степени
и переподготовки руководящих работников
и специалистов**

Авторы-составители:

Пузенко Наталья Владимировна

Протасова Наталья Яковлевна

Редактор Ю. Г. Старовойтова
Компьютерная верстка И. П. Минина

Подписано в печать 01.02.17. Формат 60 × 84 ¹/₁₆.
Бумага типографская № 1. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 3,25. Уч.-изд. л. 3,30. Тираж 78 экз.
Заказ №

Издатель и полиграфическое исполнение:
учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
Свидетельство о государственной регистрации издателя,
изготовителя, распространителя печатных изданий
№ 1/138 от 08.01.2014.
Просп. Октября, 50, 246029, Гомель.
<http://www.i-bteu.by>

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра бухгалтерского учета

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ**

**Практикум
для реализации содержания образовательных
программ высшего образования I ступени
и переподготовки руководящих работников
и специалистов**

Гомель 2017